



BALATONALMÁDI VÁROS
POLGÁRMESTERE

8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1.
polgarmester@balatonalmadi.hu
+ 36 88 542 410

Szám:3/42/2023.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2023. december 14-i ülésére

Tárgy: Balatonalmádi Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Ber.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.), az Áht., valamint Ber.-nek megfelelően Balatonalmádi Város Önkormányzata 2015. évben a Kelet-Baltoni Térség Önkormányzati Társulás keretein belül gondoskodott a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. 2016. évtől a belső ellenőrzési feladatokat vállalkozási szerződés keretében a SZAHK-Értelem 2006 Kft. látja el.

A Ber. 31. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető feladata a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv összeállítása összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Balatonalmádi Város Önkormányzata költségvetési szerveinél a 2023. évi belső ellenőrzések – a jóváhagyott belső ellenőrzési tervnek megfelelően - ez idáig részben teljesültek, illetve időarányosan folynak.

A 2023. évi belső ellenőrzés megállapításairól, az önkormányzatnál végzett ellenőrzések tapasztalatairól és a javaslatokról szóló beszámolót – az Mötv., a Ber., valamint a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján - a 2023. évi zárszámadással egyidejűleg, az éves ellenőrzési jelentés keretében tárgyalja a képviselő-testület.

A Ber. 32.§-a szerint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről a következő évre vonatkozó - kockázatelemzésen alapuló - ellenőrzési terveket a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet megelőző év november 30. napjáig készíti el, amelyet a Képviselő-testületnek december 31. napjáig kell jóváhagynia.

Balatonalmádi Város Önkormányzata költségvetési szerveire vonatkozó – kockázatelemzésen alapuló, előzetes egyeztetés alapján elkészített - 2024. évi belső ellenőrzési terv az előterjesztés mellékletét képezi.

Az 2024. évi ellenőrzési terv tartalma:

1. 2023. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2022. évi költségvetési törvény 2. és 3. számú mellékletében kapott támogatásokra,
2. Adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata,
3. A gyermekétkeztetés (főzőkonyha) tevékenységének ellenőrzése,

4. Az Önkormányzat által üzemeltetett strandokon a készpénzkezelés vizsgálata,
5. A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése, Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde,
6. A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése, Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár,
7. A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése, Balatonalmádi Városgondnokság,
8. Balatonalmádi Városgondnokság "villamosenergia beszerzése" közbeszerzési eljárás ellenőrzése,
9. A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése, Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal.

A belső ellenőrzés célkitűzése, hogy a szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzések előmozdítsák a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájárulva a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok eléréséhez és megvalósításához.

A személyi feltételek, a gazdasági körülmények változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálatát és módosítását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Balatonalmádi, 2023. december 07.


Fabó Péter
polgármester



A döntés meghozatala **egyszerű többséget** igényel.

Az előterjesztést készítette:

Cseh Anikó pénzügyi és számviteli ügyintéző
Regenyéné Király Andrea osztályvezető

Az előterjesztést tárgyalta:

Pénzügyi, Településfejlesztési és Környezetvédelmi
Bizottság

Melléklet:

1. 2024. évi ellenőrzési terv

Határozati javaslat

Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testületének/2023. (XII.14.) önkormányzati határozata

Balatonalmádi Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta „Balatonalmádi Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása” című előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

1. Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a belső ellenőrzés 2024. évi ellenőrzési tervét a határozat 1. mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.
2. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

<u>Felelős:</u>	dr. Gáspár-Fekete Judit jegyző
<u>Hivatali felelős:</u>	Regenyéné Király Andrea pénzügyi és számviteli osztályvezető
<u>Intézményi felelős:</u>	Beckerné Sabján Ottilia intézményvezető
	Agg Z. Tamás intézményvezető
	Gellértné Magyar Kinga intézményvezető
	Fehérvári Judit gazdasági vezető

Határidő: Az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően

Balatonalmádi, 2023. december 14.

Fabó Péter sk.
polgármester

dr. Gáspár-Fekete Judit sk.
jegyző

ny 1

7

BALATONALMÁDI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2024.

I.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2024. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúk, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Balatonalmádi Város Önkormányzata és az általa irányított Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal, Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde, Balatonalmádi Városgondnokság, Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Balatonalmádi Város Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Balatonalmádi Város Önkormányzata, illetve Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal, Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde, Balatonalmádi Városgondnokság, Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Balatonalmádi Város Önkormányzata és Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal, Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde, Balatonalmádi Városgondnokság, Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2024. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **10 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 3 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2023. október 24.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Balatonalmádi Város Önkormányzata és Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal, Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde, Balatonalmádi Városgondnokság, Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár 2024. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2024. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Balatonalmádi Város Önkormányzata és Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal, Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde, Balatonalmádi Városgondnokság, Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

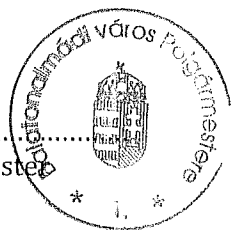
Balatonalmádi Város Önkormányzata és Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal, Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde, Balatonalmádi Városgondnokság, Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum: Balma, 2023. november 30.

.....
jegyző

Jóváhagyta: **Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testülete**
számú határozatával.


.....
polgármester



.....
jegyző

1. számú melléklet:

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	2023. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2022. évi költségvetési törvény 2. és 3. számú mellékletében kapott támogatásokra	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi normatíva és egyéb állami támogatás (a 2023. évi költségvetési törvény 2. 3. számú mellékletei alapján kapott támogatás) igénylés megalapozott volt-e, az elszámolás előkészítése, a felhasználás jogszerű volt-e, kiemelt figyelmet fordítva az egyéb szociális feladatok támogatása jogcímre vonatkozóan Az ellenőrzés módszerei: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2023. költségvetési év	1. az államháztartási szervezet likviditáshiányos 2. a tervezett bevételek és kiadások közötti időbeli meg nem felelés áll fenn	rendszerellenőrzés	Balatonalmádi Város Önkormányzata	Az ellenőrzés végrehajtása: 2024. I. negyedév 2023. évi tényleges mutatószám felmérés: 2024. január 20. Jelentés készítése: 2024. február 29.	Külső szakértő által Tervezett szükséglet: 20 belső ellenőri nap

2.	Adóháttralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzatnál a helyi adókhoz kapcsolódó adóháttralékok behajtása jogszabályban előírtak betartásával történt-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, illetve az aktuális időszak	1. forráshiány 2. a kintlévőségek behajtása elmaradt	teljesítmény ellenőrzés	Balatonalmádi Város Önkormányzata	2024. II. negyedév	Külső szakértő által meghatározott. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap
3.	A gyermekétkeztetés (főzőkonyha) tevékenységének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetéssel kapcsolatosan végrehajtották-e a szakmai programot, illetve értékeltek-e a szakmai munka eredményességét és hatékonyságát Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú	1. az államháztartási szervezet likviditáshiányos 2. a tervezett bevételek és kiadások közötti időbeli meg nem felelés áll fenn	szabályszerűségi ellenőrzés	Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde	2024. II. negyedév	Külső szakértő által meghatározott. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap

		Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak						
4.	Az Önkormányzat által üzemeltetett strandokon a készpénzkezelés vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy Balatonalmádiban működő strandokon a jegy és egyéb strand bevételek készpénzkezelése megfelel a vonatkozó jogszabályoknak Az ellenőrzés módszerei: dokumentum-elemzés, adatfeldolgozás, pénztárellenőrzés Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. a pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított 2. a pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be	pénzügyi ellenőrzés	Balatonalmádi Város Önkormányzata	2024. III. negyedév	Külső szakértő által meghatározott. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap	
5.	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítmény ellenőrzés	Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde	2024. III. negyedév	Külső szakértő által meghatározott. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap	

		Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak						Külső szakértő által meghatározott. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap
6.	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítmény ellenőrzés	Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár	2024. III. negyedév		Külső szakértő által meghatározott. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap
7.	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítmény ellenőrzés	Balatonalmádi Városgondnokság	2024. III. negyedév		Külső szakértő által meghatározott. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

8.	Balatonalmádi Városgondnokság "villamosenergia beszerzése" közbeszerzési eljárás ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e vonatkozó jogszabályokban. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év	1. a dokumentálás hiánya, 2. speciális szakértelem hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal	2024. IV. negyedév	Külső szakértő által meghatározott. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
9.	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítmény ellenőrzés	Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal	2024. III. negyedév	Külső szakértő által meghatározott. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap